

证券代码: 835223

证券简称: 瑞华股份

主办券商: 长江证券



瑞华股份

NEEQ:835223

兰考瑞华环保电力股份有限公司

Lankao Ruihua Green Power Co.,Ltd



半年度报告

— 2019 —

公司半年度大事记

公司于 2018 年 12 月 10 日召开了 2018 年第五次临时股东大会，会议审议通过了《关于公司支付现金购买山东兰生能源有限公司股权暨重大资产重组的议案》，2018 年 12 月 14 日，兰生能源完成了股东变更的工商登记，公司取得了兰生能源 100% 股权，兰生能源成为公司全资子公司。公司于 2019 年 1 月 2 日在全国中小企业股份转让系统披露了《兰考瑞华环保电力股份有限公司重大资产重组实施情况报告书》，独立财务顾问及律师事务所发表意见：本次重大资产重组合法、合规，不存在实质性的法律障碍或风险。

目 录

声明与提示	5
第一节 公司概况	6
第二节 会计数据和财务指标摘要	8
第三节 管理层讨论与分析	10
第四节 重要事项	13
第五节 股本变动及股东情况	16
第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况	18
第七节 财务报告	21
第八节 财务报表附注	32

释义

释义项目	指	释义
公司、本公司、瑞华股份	指	兰考瑞华环保电力股份有限公司
致远泰丰、控股股东	指	河南致远泰丰投资集团有限公司
兰生能源、子公司、全资子公司	指	山东兰生能源有限公司
九龙水电	指	河南九龙水电集团有限公司
实际控制人	指	乔相鸣、孙文娟夫妇
股东大会	指	兰考瑞华环保电力股份有限公司股东大会
董事会	指	兰考瑞华环保电力股份有限公司董事会
监事会	指	兰考瑞华环保电力股份有限公司监事会
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《公司章程》	指	《兰考瑞华环保电力股份有限公司章程》
三会	指	股东大会、董事会、监事会
三会议事规则	指	《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》
全国股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统
国家发改委	指	中华人民共和国国家发展和改革委员会
国家能源局、能源局	指	中华人民共和国国家能源局
中国证监会、证监会	指	中国证券监督管理委员会
元、万元	指	人民币元、人民币万元
报告期、本期	指	2019年1月1日—2019年6月30日
上年同期、上期	指	2018年1月1日—2018年6月30日

声明与提示

【声明】公司董事会及其董事、监事会及其监事、公司高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

公司负责人乔相鸣、主管会计工作负责人朱俊芳及会计机构负责人（会计主管人员）李莹保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

事项	是或否
是否存在董事、监事、高级管理人员对半年度报告内容存在异议或无法保证其真实、准确、完整	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在未出席董事会审议半年度报告的董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在豁免披露事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否审计	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

【备查文件目录】

文件存放地点	公司证券部
备查文件	1. 载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。 2. 报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。

第一节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	兰考瑞华环保电力股份有限公司
英文名称及缩写	Lankao Ruihua Green Power Co., Ltd
证券简称	瑞华股份
证券代码	835223
法定代表人	乔相鸣
办公地址	河南省兰考县华梁路 031 号

二、 联系方式

董事会秘书或信息披露负责人	乔相鸣（代行董事会秘书职责）
是否具备全国股转系统董事会秘书任职资格	是
电话	0371-26967099
传真	0371-26967099
电子邮箱	ruihuapower@126.com
公司网址	无
联系地址及邮政编码	河南省兰考县华梁路 031 号，邮政编码：475300
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司半年度报告备置地	公司证券部

三、 企业信息

股票公开转让场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2008 年 09 月 04 日
挂牌时间	2016 年 01 月 07 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	电力、热力、燃气及水生产和供应业—电力、热力生产和供应业—电力生产—其他电力生产（D4419）
主要产品与服务项目	电力、热力
普通股股票转让方式	集合竞价转让
普通股总股本（股）	109,800,000
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	河南致远泰丰投资集团有限公司
实际控制人及其一致行动人	乔相鸣、孙文娟夫妇

四、 注册情况

项目	内容	报告期内是否变更
----	----	----------

统一社会信用代码	91410225679492805R	否
注册地址	兰考县华梁路 031 号	否
注册资本（元）	109,800,000.00	否
-		

五、 中介机构

主办券商	长江证券
主办券商办公地址	武汉市新华路特 8 号长江证券大厦 15 楼
报告期内主办券商是否发生变化	否

六、 自愿披露

适用 不适用

七、 报告期后更新情况

适用 不适用

2019 年 7 月 2 日公司第二届董事会第八次会议审议通过《关于聘任公司董事会秘书、副总经理的议案》，根据《公司法》和《公司章程》等有关规定，经公司董事长提名，聘任杨曙亮先生为公司董事会秘书、公司副总经理，任职期限至第二届董事会期满之日止，自本次董事会决议通过之日起生效。

第二节 会计数据和财务指标摘要

一、 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
营业收入	125,142,163.25	58,977,649.21	112.19%
毛利率%	12.78%	14.33%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	12,446,810.44	10,110,525.83	23.11%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	12,889,337.21	9,578,495.70	34.57%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	3.76%	3.12%	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	3.90%	2.96%	-
基本每股收益	0.11	0.09	22.22%

二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例
资产总计	417,381,988.40	378,742,179.22	10.20%
负债总计	80,558,389.20	54,365,390.46	48.18%
归属于挂牌公司股东的净资产	336,823,599.20	324,376,788.76	3.84%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	3.07	2.95	4.07%
资产负债率%（母公司）	13.68%	7.33%	-
资产负债率%（合并）	19.30%	14.35%	-
流动比率	1.30	1.02	-
利息保障倍数	9.04	-	-

三、 营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
经营活动产生的现金流量净额	-20,766,715.48	-9,565,701.53	-117.10%
应收账款周转率	2.48	2.35	-
存货周转率	8.30	5.19	-

四、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率%	10.20%	-0.75%	-

营业收入增长率%	112.19%	-0.08%	-
净利润增长率%	23.11%	42.91%	-

五、 股本情况

单位：股

	本期期末	本期期初	增减比例
普通股总股本	109,800,000.	109,800,000	0.00%
计入权益的优先股数量			
计入负债的优先股数量			

六、 非经常性损益

单位：元

项目	金额
非流动性资产处置损益	-660,787.42
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	67,647.06
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	3,104.67
非经常性损益合计	-590,035.69
所得税影响数	-147,508.92
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	-442,526.77

七、 补充财务指标

适用 不适用

八、 因会计政策变更及会计差错更正等追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

第三节 管理层讨论与分析

一、 商业模式

公司的主营业务为生物质能发电及热力供应，公司所属行业为电力、热力生产和供应业（分类代码为 D44）。公司的经营模式为公司向供应商采购生物质原料，通过燃烧生物质原料产生中温中压的过热蒸汽，一部分蒸汽通过管道直接销售给热力公司，剩余部分进入汽轮机产生动能带动发电机组发电，公司向电网公司、热力公司销售生产的电力、热力，并根据单位电量价格、单位蒸汽价格与电网公司、热力公司逐月进行结算；公司从电网公司、热力公司获得的收入，扣除发电、供热以及生产经营的各项成本费用后获得利润。原材料采购是公司生产经营的重要环节，原材料的价格及质量直接影响产品成本，进而直接影响公司的利润。由于电力能源不易存储，属于发电、输送、用户用电一次完成，所以电厂发电后直接输送到电网供给电力用户。发电量越多，公司收入越高，单位成本越低，效益越高。发电机组的非正常停运将带来不必要的经济损失和能量浪费。除了正常的检修外，电力生产采取连续生产模式。

根据《中华人民共和国可再生能源法》规定，电网企业应当与按照可再生能源开发利用规划建设，依法取得行政许可或者报送备案的可再生能源发电企业签订并网协议，全额收购其电网覆盖范围内符合并网技术标准的可再生能源并网发电项目的上网电量。公司与电力公司签订了购售电合同，按照约定价格及上网电量按月结算。公司积极开展生物质热电联产县域清洁供热建设，公司与热力公司签订了蒸汽供需合同，按照约定价格及供应蒸汽量按月结算。

报告期内，公司的商业模式较上年度没有发生变化，对公司生产经营未造成影响。

商业模式变化情况：

适用 不适用

二、 经营情况回顾

公司 2018 年 12 月 14 日对兰生能源由 30% 参股变更为 100% 控股，因此本期经营成果与上年同期比因合并兰生能源而发生较大变化，报告期的财务状况、经营成果及现金流量具体情况如下：

一、公司财务状况：

报告期末公司资产总额为 41,738.20 万元，与期初的 37,874.22 万元相比，增加 3,863.98 万元，增幅 10.20%。影响资产总额变动的主要项目为应收账款增加 4,351.36 万元，应收账款期末与期初比增加的主要原因是：上半年补贴电费结算时间滞后，而在年末都能按期结清所致。

报告期末公司负债总额 8,055.84 万元，与期初的 5,436.54 万元相比，增加 2,619.30 万元，增幅 48.18%。影响负债总额增加的主要项目为短期借款增加 2,800.00 万元，短期借款增加的原因是生产经营需要新增借款所致。

报告期末公司净资产总额 33,682.36 万元，与期初的 32,437.68 万元相比，增加 1,244.68 万元，增幅 3.84%。增加原因是本期实现净利润 1,244.68 万元所致。

二、公司经营成果：

报告期营业收入 12,514.22 万元，上年同期营业收入 5,897.76 万元，同比增加 6,616.46 万元，增幅 112.19%；报告期营业成本 10,914.92 万元，上年同期营业成本 5,052.67 万元，同比增加 5,862.25 万元，增幅 116.02%；报告期净利润 1,244.68 万元，上年同期净利润 1,011.05 万元，同比增加 233.63 万元，增幅 23.11%。营业收入、营业成本、净利润增加的主要原因是本期合并兰生能源所致。

三、现金流量情况：

报告期内经营活动产生的现金流量净额为-2,076.67 万元，上年同期为-956.57 万元。变动主要原因是合并兰生能源所致。

报告期内投资活动产生的现金流量净额为-375.94 万元，上年同期为-5,616.40 万元。变动主要原因

是上期购买理财产品支出现金 5,350.00 万元上年 7 月收回所致。

报告期内筹资活动产生的现金流量净额 2,650.16 万元，上年同期为-1194.00 万元。变动主要原因：一是根据生产经营需要本期新增短期借款 2,800.00 万元所致，二是上年同期分配股利 1,098.00 万元所致。

报告期公司商业模式、竞争优势、外部环境、供应商、销售渠道、成本结构、收入模式等均未发生变化。

三、 风险与价值

1、生物质燃料供应变化及价格变动风险

公司发电及供汽所需燃料主要来源于公司所在地及周边地区的秸秆、花生壳、树皮、木片及锯末等农林废弃物。公司所在地是主要的泡桐和花生种植、加工基地，农林废弃物资源丰富。虽然厂区辐射半径内的燃料供应比较充足，但若所在区域农作物种植及秸秆利用方式、林业资源开发政策发生变化，可能对公司燃料的供应产生不利影响。尽管公司制定了燃料管理体系及工作标准并严格执行，但是仍存在公司不可控制的因素导致燃料价格的波动，如自然因素、物价水平、燃料收购政策变化等。若电力价格在未来期间没有随燃料价格的上涨而相应提高，燃料价格的波动将会对经营业绩的稳定性产生一定影响。

应对措施：根据发电机组的实际功效情况，制定严格的燃料收购标准，规定达标水分、灰分比例，通过固定标准减少燃料价格波动风险，为应对燃料提价，公司根据资金使用情况及发电计划，适度调整燃料储备量。

2、控股股东和实际控制人不当控制风险

公司的控股股东为致远泰丰，实际控制人为乔相鸣、孙文娟夫妇，且乔相鸣为公司董事长，孙文娟为公司董事。控股股东致远泰丰持股比例为 52.05%，实际控制人乔相鸣、孙文娟夫妇合计控制公司的股份比例为 55.97%。虽然公司制定了《三会议事规则》、《关联交易管理制度》、《对外投资管理办法》、《对外担保管理制度》等保护中小股东利益的一系列制度，进而从制度安排上降低了控股股东和实际控制人不当控制的风险，但如果控股股东和实际控制人利用其控制地位，通过行使投票表决权等方式对公司经营决策、投资方向、人事安排等进行不当控制将可能损害本公司及其他股东的利益。

应对措施：为降低控股股东和实际控制人不当控制风险，公司在《公司章程》里制定了保护中小股东利益的条款，制定了“三会”议事规则，制定了关联交易管理制度，完善了公司内部控制制度。公司还将通过加强培训等方式不断增强实际控制人和管理层的诚信和规范经营意识，督促控股股东和实际控制人遵照相关法规规范经营公司，勤勉尽责地履行职责。

3、财政税收优惠政策变动风险

根据财税（2015）78 号规定，公司享受增值税即征即退政策。根据《企业所得税法》第 33 条、《企业所得税法实施条例》第 99 条、财税（2008）47 号、财税（2008）117 号之规定，公司符合享受税收优惠政策条件，综合利用资源生产产品取得的收入减按 90%计入收入总额。上述优惠政策的出台主要是基于目前国家对生物质能源发电的大力扶持，但不排除未来随着生物质燃料用途的拓宽、能源政策的变化等因素导致国家降低优惠幅度甚至取消该政策，公司利润将下降，经营业绩将会发生重大不利变动。

应对措施：《“十三五”规划纲要》、《可再生能源发展“十三五”规划》和《生物质能“十三五”规划》均显示国家重视环境保护和能源综合利用正在逐步强化，短期内对生物质发电的扶持力度将进一步加强，优惠政策取消或者下调的可能性较小。此外，公司将完善财务控制及采购管理等业务流程，强化技术改革及成本管理意识，提高公司盈利能力，从而降低财政税收优惠政策变动带来的经营业绩不利影响。

4、产品定价依赖政府的风险

公司的主营业务为生物质发电和热力供应，其中电力产品，属于公共事业产品，电价由国家发改委

制定。根据发改价格（2010）1579号规定，未采用招标确定投资人的新建农林生物质发电项目，统一执行标杆上网电价每千瓦时0.75元（含税）。公司产品的销售价格不能根据市场情况自主定价。如果国家发改委或有权部门关于上网电价做出对公司不利的调整，将对公司的经营业绩产生不利影响。

应对措施：公司推行精细化管理模式和成本领先战略，优化业务流程，并加快并购步伐，扩大供热收入，拓展盈利空间，提高竞争力和抵御风险的能力。

四、 企业社会责任

（一） 精准扶贫工作情况

适用 不适用

（二） 其他社会责任履行情况

公司用实际行动响应国家号召，践行扶贫和污染防治两大攻坚战，努力发展县域经济，惠及三农民生，利用技术和管理优势，大力发展绿色环保、扶贫惠农循环经济，回收农林废弃物，增加农村就业机会，多渠道为当地农民增加收入，对兰考县发展循环经济、扶贫惠农、环境保护、增加就业等方面做出了较大贡献。

五、 对非标准审计意见审计报告的说明

适用 不适用

第四节 重要事项

一、 重要事项索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在对外担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在日常性关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(一)
是否存在偶发性关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(二)
是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资、企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(三)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(四)
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在利润分配或公积金转增股本的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在普通股股票发行及募集资金使用事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在存续至本期的债券融资事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在存续至本期的可转换债券相关情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在自愿披露的其他重要事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

二、 重要事项详情

(一) 报告期内公司发生的日常性关联交易情况

单位：元

具体事项类型	预计金额	发生金额
1. 购买原材料、燃料、动力		
2. 销售产品、商品、提供或者接受劳务，委托或者受托销售		
3. 投资（含共同投资、委托理财、委托贷款）		
4. 财务资助（挂牌公司接受的）	50,000,000.00	0.00
5. 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
6. 其他	600,000.00	144,576.14

(二) 报告期内公司发生的偶发性关联交易情况

单位：元

关联方	交易内容	交易金额	是否履行必要决策程序	临时公告披露时间	临时公告编号
-----	------	------	------------	----------	--------

乔相鸣、孙文娟	为贷款提供保证	28,000,000.00	已事前及时履行	2018年12月12日	2018-081
致远泰丰	委托贷款利息	588,250.00	已事前及时履行	2018年12月28日	2018-092
光华大酒店	借款利息	483,493.15	已事后补充履行	2019年4月15日	2019-012

偶发性关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

1、因日常生产经营需要，公司于2019年2月22日与中国农业银行股份有限公司兰考县支行签订流动资金借款合同，取得银行借款2,800.00万元，贷款年利率4.785%，贷款期限1年。乔相鸣、孙文娟为公司借款提供保证担保，乔相鸣、孙文娟为公司实际控制人，因此该项贷款担保构成关联交易。

本次关联交易是公司接受实际控制人提供保证担保，系正常融资担保行为，有利于增强公司资金的流动性、满足公司发展需要，不存在损害公司股东利益的情形。

2、因日常生产经营需要，公司于2018年12月27日接受致远泰丰委托上海浦东发展银行股份有限公司郑州分行贷款人民币1,800.00万元，贷款年利率为6.5%，贷款期限为1年。2019年1-6月产生委托贷款利息588,250.00元，因致远泰丰为公司控股股东，因此该项委托贷款利息构成了关联交易。

本次关联交易是公司接受致远泰丰委托浦发银行提供贷款资金而产生的利息费用，系正常融资行为产生的费用，不存在损害公司股东利益的情形。

3、兰生能源于2018年12月14日之前为本公司的联营公司，2018年12月14日本公司非同一控制下合并兰生能源。2016年11月9日-2018年8月14日光华大酒店资金拆借给本公司子公司兰生能源款项共24次，合计金额9,100.00万元，年利率6.50%，2018年12月31日前已归还7600万元，本期末未归还金额1,500.00万元，2019年1-6月产生利息费用483,493.15元。因光华大酒店为公司关联方，因此该项利息费用构成关联交易。该偶发性关联交易已经公司2019年5月6日召开的2018年年度股东大会审议通过，具体内容详见公司2019年4月15日披露于全国中小企业股份转让系统信息披露平台的《兰考瑞华环保电力股份有限公司关联交易公告》（公告编号：2019-012）。

本次关联交易是子公司使用光华大酒店资金而产生的利息费用，不存在损害公司股东及母公司股东利益的情形。

（三） 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始时间	承诺结束时间	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2015/11/24	-	挂牌	同业竞争承诺	详见下表	正在履行中
实际控制人或控股股东	2015/11/24	-	挂牌	规范关联交易的承诺	详见下表	正在履行中
董监高	2015/11/24	-	挂牌	关于竞业禁止的确认	详见下表	正在履行中
实际控制人或控股股东	2017/7/5	-	IPO	未缴纳社保及公积金的承诺	详见下表	正在履行中
公司	2016/9/21	-	发行	提前使用募集资金的承诺	详见下表	正在履行中

承诺事项详细情况：

1、为避免日后发生潜在同业竞争，公司控股股东河南致远泰丰投资集团有限公司和实际控制人乔相鸣先生、孙文娟女士均出具了《避免同业竞争承诺函》，承诺：

(1) 本公司、本人自身及直接或间接控制的其他企业目前没有实际从事与公司有同业竞争的业务。

(2) 本公司、本人将来不以任何方式从事与公司或其子公司相竞争业务，或通过投资其他企业从事或参与与公司或其子公司相竞争的业务。

(3) 本公司、本人将尽一切可能之努力促使本人直接或间接控制的其他企业不以任何方式从事与公司或其子公司相竞争的业务，或通过投资其他企业从事或参与与公司及其子公司相竞争的业务。

(4) 本公司、本人如从事新的有可能涉及与公司或其子公司相竞争的业务，则有义务就该新业务机会通知公司。如该新业务可能构成与公司或其子公司的同业竞争的，本公司、本人将终止该业务机会或转让给与本人无关联关系第三人。

(5) 本公司、本人确认本承诺函所载的每一项承诺均为可独立执行之承诺，任何一项承诺若被视为无效或终止将不影响其他各项承诺的有效性。

(6) 本公司、本人愿意承担由于违反上述承诺给公司或其子公司造成的直接、间接的经济损失、索赔责任及额外的费用支出。报告期内未发生违反承诺的事项。

2、为规范公司的关联交易，公司控股股东、实际控制人出具了《关于规范关联交易的承诺函》，报告期内公司控股股东、实际控制人未发生违反承诺的事项。

3、公司董事、监事出具了《关于竞业禁止的确认》，报告期内未发生违反承诺的事项。

4、公司控股股东已就员工参加社保及住房公积金出具承诺函：瑞华股份聘用职工存在部分未缴纳社保及全部未缴纳住房公积金的情形，若有关主管机关认为瑞华股份存在应缴而未缴的社保及住房公积金款项，由本公司承担因此引起的所有处罚，并承担由此对瑞华股份造成的一切损失。报告期内未发生违反承诺的事项。

5、关于提前使用募集资金的情况说明中公司出具了《承诺函》：公司未来将严格遵守《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》等法律法规、《公司章程》及公司内部管理制度规定，杜绝任何违规使用募集资金的行为。报告期内未发生违反承诺的事项。

(四) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例	发生原因
应收账款	质押	32,229,520.45	7.72%	为银行借款提供质押担保
固定资产	抵押	49,789,397.88	11.93%	为银行借款提供抵押担保
无形资产	抵押	8,646,211.84	2.07%	为银行借款提供抵押担保
总计	-	90,665,130.17	21.72%	-

第五节 股本变动及股东情况

一、普通股股本情况

(一) 报告期期末普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例		数量	比例
无限售条件股份	无限售股份总数	45,922,500	41.82%	-75,000	45,847,500	41.76%
	其中：控股股东、实际控制人	929,000	0.85%	147,000	1,076,000	0.98%
	董事、监事、高管	2,061,500	1.88%	0	2,061,500	1.88%
	核心员工	-	-	-	-	-
有限售条件股份	有限售股份总数	63,877,500	58.18%	75,000	63,952,500	58.24%
	其中：控股股东、实际控制人	60,375,000	54.99%	0	60,375,000	54.99%
	董事、监事、高管	6,772,500	6.17%	0	6,772,500	6.17%
	核心员工	-	-	-	-	-
总股本		109,800,000	-	0	109,800,000	-
普通股股东人数		134				

(二) 报告期期末普通股前五名或持股 10%及以上股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量
1	河南致远泰丰投资集团有限公司	57,000,000	147,000	57,147,000	52.05%	57,000,000	147,000
2	周团章	5,200,000	0	5,200,000	4.74%	0	5,200,000
3	广东比邻投资基金管理有限公司—比邻聚源私募投资基金	4,100,000	0	4,100,000	3.73%	0	4,100,000
4	长江证券股份有限公司	3,537,000	0	3,537,000	3.22%	0	3,537,000
5	北京汇银鲁盈投资管理中心(有限合伙)	3,350,000	0	3,350,000	3.05%	0	3,350,000
合计		73,187,000	147,000	73,334,000	66.79%	57,000,000	16,334,000
前五名或持股 10%及以上股东间相互关系说明：公司前五名股东之间不存在关联关系。							

二、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

三、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

(一) 控股股东情况

公司控股股东河南致远泰丰投资集团有限公司，成立于 2009 年 08 月 28 日，统一社会信用代码为 914101006948530661，住所为郑州高新区瑞达路 68 号，注册资本为 3,000.00 万元，法定代表人为乔相鸣，公司类型为有限责任公司(自然人投资或控股)，营业期限为 2009 年 08 月 28 日至 2029 年 08 月 27 日，经营范围为清洁能源的开发；宾馆酒店；包装印刷行业的投资管理；信息技术咨询服务。

报告期内，公司控股股东未发生变化。

(二) 实际控制人情况

公司实际控制人为乔相鸣、孙文娟夫妇。

乔相鸣，董事长，男，1963 年 9 月出生，中国国籍，无境外永久居住权，研究生学历，高级工程师。1992 年 3 月至 2018 年 3 月历任河南省水利水电实业有限公司办公室主任、执行董事兼总经理，2018 年 4 月至今任河南省水利水电实业有限公司执行董事兼总经理；1996 年 5 月至 2017 年 2 月担任郑州华美彩印纸品有限公司执行董事兼总经理；1997 年 3 月至今历任郑州上华印务有限公司董事长、董事；1998 年 9 月至 2018 年 3 月担任河南九龙水电集团有限公司董事长兼总经理，2018 年 4 月至今担任河南九龙水电集团有限公司执行董事兼总经理；1998 年 11 月至今历任四川天华包装有限公司总经理、董事长、董事；2003 年 11 月至今担任郑州光华大酒店有限公司董事长；2005 年 1 月至 2018 年 3 月担任河南省天源水电有限公司董事长，2018 年 4 月至今担任河南省天源水电有限公司董事长；2003 年 10 月至 2012 年 7 月担任济源峪铁水电有限公司董事长；2005 年 6 月至 2017 年 7 月担任济源市和平水电有限公司董事长；2009 年 8 月至今担任河南致远泰丰投资集团有限公司董事长兼总经理；2010 年 7 月至今担任河南省六禾投资有限公司董事长；2011 年 5 月至 2017 年 1 月担任北京致远泰安投资有限公司执行董事兼经理；2011 年 6 月至 2016 年 12 月担任陕西中胜油田工程开发有限公司董事长；2016 年 11 月至今担任天津宝投投资管理有限公司执行董事兼经理；2016 年 11 月至今担任天津宝图投资中心（有限合伙）执行事务合伙人委派代表；2017 年 1 月至今担任天津致远泰丰投资中心（有限合伙）执行事务合伙人委派代表；2013 年 1 月至 2014 年 10 月担任瑞华有限总经理；2011 年 1 月至 2015 年 8 月股份公司成立前，任瑞华有限董事长，2015 年 8 月股份公司成立后，任股份公司董事长。

孙文娟，董事，女，1969 年 9 月出生，中国国籍，无境外永久居住权，本科学历。1991 年 9 月至 1993 年 12 月在郑州市化工公司工作；1993 年 12 月至今历任郑州华美彩印纸品有限公司营销总监、副总经理、执行董事兼总经理；1997 年 3 月至今历任郑州上华印务有限公司董事、董事长兼总经理；2009 年 8 月至今担任河南致远泰丰投资集团有限公司董事；2010 年 7 月至 2018 年 3 月担任河南九龙水电集团有限公司董事；2011 年 12 月至今担任四川瑞华泰丰包装有限公司执行董事兼总经理；2017 年 8 月至今历任四川天华包装有限公司董事、董事长兼总经理；2015 年 8 月瑞华股份成立后，任股份公司董事。

报告期内，公司实际控制人未发生变化。

第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况

一、董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	学历	任期	是否在公司领取薪酬
乔相鸣	董事长(代行董事会秘书职责)	男	1963年9月	研究生	2018年8月7日-2021年8月6日	否
李斌国	董事、总经理	男	1964年2月	大专	2018年8月7日-2021年8月6日	是
王志杰	董事	男	1964年12月	本科	2018年8月7日-2021年8月6日	否
孙文娟	董事	女	1969年9月	本科	2018年8月7日-2021年8月6日	否
崔晓明	董事	男	1969年7月	本科	2018年8月7日-2021年8月6日	否
胡斌	董事	男	1970年1月	研究生	2018年8月7日-2021年8月6日	否
宋霞	独立董事	女	1965年2月	研究生	2018年8月7日-2021年8月6日	是
李涤凡	独立董事	男	1964年1月	本科	2018年8月7日-2021年8月6日	是
赵平安	独立董事	男	1954年6月	研究生	2018年8月7日-2021年8月6日	是
邓晖	监事会主席	女	1969年12月	本科	2018年8月7日-2021年8月6日	否
王星	监事	女	1970年4月	本科	2018年8月7日-2021年8月6日	否
程江涛	监事	男	1981年7月	本科	2018年8月7日-2021年8月6日	是
李福洲	副总经理	男	1968年1月	大专	2018年8月7日-2021年8月6日	是
顾凯	副总经理	男	1972年3月	本科	2018年8月7日-2021年8月6日	是
朱俊芳	财务总监	女	1962年12月	大专	2018年8月7日-2021年8月6日	是
董事会人数:						9
监事会人数:						3
高级管理人员人数:						4

董事、监事、高级管理人员相互间关系及与控股股东、实际控制人间关系:

公司董事孙文娟女士与董事长乔相鸣先生系夫妻关系，双方为公司实际控制人，除此之外，公司董事、监事、高级管理人员之间无其他关联关系。公司董事长乔相鸣持有控股股东致远泰丰 48.80%的股权，公司董事李斌国、孙文娟、崔晓明、王志杰分别持有控股股东致远泰丰 11.2%、8.40%、5.60%、6.72%的股权，公司监事会主席邓晖持有控股股东致远泰丰 8.40%的股权。乔相鸣为致远泰丰董事长兼总经理，李斌国、孙文娟、崔晓明、邓晖为致远泰丰董事，王星为致远泰丰监事。

(二) 持股情况

单位：股

姓名	职务	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例	期末持有股票期权数量
乔相鸣	董事长	3,000,000	0	3,000,000	2.73%	0
李斌国	董事、总经理	1,500,000	0	1,500,000	1.37%	0

王志杰	董事	300,000	0	300,000	0.27%	0
孙文娟	董事	1,304,000	0	1,304,000	1.19%	0
崔晓明	董事	1,200,000	0	1,200,000	1.09%	0
邓晖	监事会主席	400,000	0	400,000	0.36%	0
王星	监事	190,000	0	190,000	0.17%	0
顾凯	副总经理	140,000	0	140,000	0.13%	0
朱俊芳	财务总监	800,000	0	800,000	0.73%	0
合计	-	8,834,000	0	8,834,000	8.04%	0

(三) 变动情况

信息统计	董事长是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	总经理是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	董事会秘书是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	财务总监是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况：

适用 不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员简要职业经历

适用 不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
管理人员	27	20
财务人员	8	6
采购人员	7	6
生产人员	76	76
后勤人员	13	12
员工总计	131	120

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	1	1
本科	17	14
专科	47	54
专科以下	66	51
员工总计	131	120

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况：

为适应激烈的市场竞争环境，公司积极组织人才引进，根据公司各部门的实际情况，引进不同类型的专业人才，量才而用，合理安排工作岗位，并进行严格的岗前培训，其中涉及安全、技能及公司规章

制度的学习。公司鼓励技术员工等积极进行在职学习，安排技术员工积极参与各类专业培训、行业交流会等，并联系相关领域的专家等担任顾问并进厂培训，以加强公司研发能力，提升员工专业水平，形成技术研发与创新的良性机制。

根据公司薪酬管理制度和绩效考核制度，并结合员工的实际工作能力、岗位价值，制定合理的薪酬标准，其中薪酬结构包括基本工资、岗位工资、绩效工资。绩效工资包括月度绩效工资和年度绩效工资同时依据相关法规，同时公司积极参与政府机构推行的社会保险计划。

公司依据年度经营计划，充分结合各部门、岗位具体情况，制定统一年度培训计划多层次、多渠道、多领域地加强员工培训工作，包括新员工入职培训、在职人员业务培训、管理者提升培训等，不断提高公司员工的整体素质，以实现员工与公司的共同发展。

报告期内，不存在需要公司承担费用的离退休职工。

(二) 核心人员（公司及控股子公司）基本情况

适用 不适用

三、 报告期后更新情况

适用 不适用

2019年7月2日公司第二届董事会第八次会议审议通过《关于聘任公司董事会秘书、副总经理的议案》，根据《公司法》和《公司章程》等有关规定，经公司董事长提名，聘任杨曙亮先生为公司董事会秘书、公司副总经理，任职期限至第二届董事会期满之日止，自本次董事会决议通过之日起生效。

第七节 财务报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金	六、1	12,726,253.99	10,750,721.97
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		-	
衍生金融资产			
应收票据及应收账款	六、2	72,179,648.61	28,666,048.16
其中：应收票据			
应收账款		72,179,648.61	28,666,048.16
应收款项融资			
预付款项	六、3	639,964.83	49,881.47
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六、4	480,727.25	255,642.98
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、5	14,807,961.72	11,489,386.60
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、6	98,328.65	1,123,936.44
流动资产合计		100,932,885.05	52,335,617.62
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
可供出售金融资产		-	
其他债权投资			
持有至到期投资		-	

长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	六、7	266,684,307.18	275,579,712.14
在建工程	六、8	84,905.66	91,888.42
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	六、9	25,776,139.95	25,893,515.00
开发支出			
商誉	六、10	17,890,418.44	17,890,418.44
长期待摊费用			
递延所得税资产	六、11(1)	5,768,332.12	5,813,600.52
其他非流动资产	六、12	245,000.00	1,137,427.08
非流动资产合计		316,449,103.35	326,406,561.60
资产总计		417,381,988.40	378,742,179.22
流动负债：			
短期借款	六、13	46,000,000.00	18,000,000.00
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		-	
衍生金融负债			
应付票据及应付账款	六、14	8,912,984.31	8,703,290.40
其中：应付票据			
应付账款		8,912,984.31	8,703,290.40
预收款项	六、15		497,420.00
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	六、16	1,169,513.95	1,695,022.39
应交税费	六、17	1,745,532.73	2,008,768.66
其他应付款	六、18	19,767,765.26	20,420,874.82
其中：应付利息		69,716.67	16,250.00
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
合同负债			
持有待售负债			

一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		77,595,796.25	51,325,376.27
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	六、19	1,224,999.99	1,292,647.05
递延所得税负债	六、11(2)	1,737,592.96	1,747,367.14
其他非流动负债			
非流动负债合计		2,962,592.95	3,040,014.19
负债合计		80,558,389.20	54,365,390.46
所有者权益（或股东权益）：			
股本	六、20	109,800,000.00	109,800,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、21	170,757,047.56	170,757,047.56
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、22	5,466,652.85	5,466,652.85
一般风险准备			
未分配利润	六、23	50,799,898.79	38,353,088.35
归属于母公司所有者权益合计		336,823,599.20	324,376,788.76
少数股东权益			
所有者权益合计		336,823,599.20	324,376,788.76
负债和所有者权益总计		417,381,988.40	378,742,179.22

法定代表人：乔相鸣

主管会计工作负责人：朱俊芳

会计机构负责人：李莹

(二) 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金		12,348,852.24	5,861,003.41
交易性金融资产			
以公允价值计量且其变动计入当期		-	

损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十五、1	32,617,424.83	10,542,929.75
应收款项融资			
预付款项		50,324.61	12,855.81
其他应收款	十五、2	10,453,493.25	5,228,308.98
其中：应收利息		0	0
应收股利		0	0
买入返售金融资产			
存货		8,664,942.46	5,761,416.13
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		26,054.91	1,112,544.50
流动资产合计		64,161,092.30	28,519,058.58
非流动资产：			
债权投资			
可供出售金融资产			
其他债权投资			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	十五、3	175,476,810.22	175,476,810.22
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		130,315,350.63	134,384,505.85
在建工程		84,905.66	91,888.42
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		8,834,773.13	8,746,013.80
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		1,893,390.22	1,538,659.40
其他非流动资产		245,000.00	1,137,427.08
非流动资产合计		316,850,229.86	321,375,304.77
资产总计		381,011,322.16	349,894,363.35
流动负债：			
短期借款		46,000,000.00	18,000,000.00
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期		-	

损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		2,262,503.20	2,617,277.25
预收款项			497,420.00
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		576,294.25	902,849.98
应交税费		802,959.31	805,243.88
其他应付款		1,248,879.83	1,535,349.30
其中：应付利息		69,716.67	16,250.00
应付股利			
合同负债			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		50,890,636.59	24,358,140.41
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		1,224,999.99	1,292,647.05
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		1,224,999.99	1,292,647.05
负债合计		52,115,636.58	25,650,787.46
所有者权益：			
股本		109,800,000.00	109,800,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		170,757,047.56	170,757,047.56
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		5,466,652.85	5,466,652.85
一般风险准备			
未分配利润		42,871,985.17	38,219,875.48
所有者权益合计		328,895,685.58	324,243,575.89

负债和所有者权益合计		381,011,322.16	349,894,363.35
-------------------	--	----------------	----------------

法定代表人：乔相鸣

主管会计工作负责人：朱俊芳

会计机构负责人：李莹

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业总收入		125,142,163.25	58,977,649.21
其中：营业收入	六、24	125,142,163.25	58,977,649.21
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		117,825,801.97	53,693,397.21
其中：营业成本	六、24	109,149,163.86	50,526,711.20
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	六、25	2,117,409.35	1,264,834.83
销售费用			
管理费用	六、26	4,619,271.39	1,957,760.35
研发费用			
财务费用	六、27	1,488,956.03	-305,863.92
其中：利息费用		1,551,838.17	
利息收入		72,566.09	315,534.92
信用减值损失			
资产减值损失	六、28	451,001.34	249,954.75
加：其他收益	六、29	5,823,626.13	3,690,726.77
投资收益（损失以“-”号填列）	六、30		1,849,755.36
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			1,425,361.46
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		13,139,987.41	10,824,734.13
加：营业外收入	六、31	3,104.67	267,332.55
减：营业外支出	六、32	660,787.42	50,000.00
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		12,482,304.66	11,042,066.68
减：所得税费用	六、33	35,494.22	931,540.85

五、净利润（净亏损以“-”号填列）		12,446,810.44	10,110,525.83
其中：被合并方在合并前实现的净利润		7,824,023.29	
(一)按经营持续性分类：	-	-	-
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		12,446,810.44	10,110,525.83
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
(二)按所有权归属分类：	-	-	-
1.少数股东损益			
2.归属于母公司所有者的净利润		12,446,810.44	10,110,525.83
六、其他综合收益的税后净额			
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
(一)不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.其他			
(二)将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.可供出售金融资产公允价值变动损益		-	
4.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		-	
6.其他债权投资信用减值准备			
7.现金流量套期储备			
8.外币财务报表折算差额			
9.其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		12,446,810.44	10,110,525.83
归属于母公司所有者的综合收益总额		12,446,810.44	10,110,525.83
归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
(一)基本每股收益（元/股）	十六、3	0.11	0.09
(二)稀释每股收益（元/股）	十六、3	0.11	0.09

法定代表人：乔相鸣

主管会计工作负责人：朱俊芳

会计机构负责人：李莹

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业收入	十五、4	57,361,932.65	58,977,649.21
减：营业成本	十五、4	50,336,841.65	50,526,711.20

税金及附加		1,079,452.74	1,264,834.83
销售费用			
管理费用		1,797,346.36	1,957,760.35
研发费用			
财务费用		1,004,345.88	-305,863.92
其中：利息费用		1,068,345.02	
利息收入		68,748.89	315,534.92
加：其他收益		2,047,560.94	3,690,726.77
投资收益（损失以“-”号填列）	十五、5		1,849,755.36
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			1,425,361.46
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）			
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-234,344.72	-249,954.75
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		4,957,162.24	10,824,734.13
加：营业外收入		1,004.05	267,332.55
减：营业外支出		660,787.42	50,000.00
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		4,297,378.87	11,042,066.68
减：所得税费用		-354,730.82	931,540.85
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		4,652,109.69	10,110,525.83
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		4,652,109.69	10,110,525.83
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 可供出售金融资产公允价值变动损益		-	
4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		-	

6. 其他债权投资信用减值准备			
7. 现金流量套期储备			
8. 外币财务报表折算差额			
9. 其他			
六、综合收益总额		4,652,109.69	10,110,525.83
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.04	0.09
（二）稀释每股收益（元/股）		0.04	0.09

法定代表人：乔相鸣

主管会计工作负责人：朱俊芳

会计机构负责人：李莹

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		97,470,047.05	43,886,965.26
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额		-	
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		5,755,979.07	3,623,079.71
收到其他与经营活动有关的现金	六 34	408,046.32	563,041.58
经营活动现金流入小计		103,634,072.44	48,073,086.55
购买商品、接受劳务支付的现金		106,349,267.93	46,359,768.75
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		8,981,696.55	4,527,824.22
支付的各项税费		7,087,639.44	6,421,795.71
支付其他与经营活动有关的现金	六 34	1,982,184.00	329,399.40
经营活动现金流出小计		124,400,787.92	57,638,788.08
经营活动产生的现金流量净额		-20,766,715.48	-9,565,701.53
二、投资活动产生的现金流量：			

收回投资收到的现金			103,500,000.00
取得投资收益收到的现金			449,857.53
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			103,949,857.53
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		3,759,381.00	3,113,826.35
投资支付的现金			157,000,000.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		3,759,381.00	160,113,826.35
投资活动产生的现金流量净额		-3,759,381.00	-56,163,968.82
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		28,000,000.00	
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		28,000,000.00	
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,498,371.50	10,980,000.00
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	六、34		960,000.00
筹资活动现金流出小计		1,498,371.50	11,940,000.00
筹资活动产生的现金流量净额		26,501,628.50	-11,940,000.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		1,975,532.02	-77,669,670.35
加：期初现金及现金等价物余额		10,750,721.97	106,423,776.66
六、期末现金及现金等价物余额		12,726,253.99	28,754,106.31

法定代表人：乔相鸣

主管会计工作负责人：朱俊芳

会计机构负责人：李莹

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		42,539,439.82	43,886,965.26
收到的税费返还		1,979,913.88	3,623,079.71
收到其他与经营活动有关的现金		78,994.09	563,041.58
经营活动现金流入小计		44,598,347.79	48,073,086.55
购买商品、接受劳务支付的现金		50,941,085.96	46,359,768.75

支付给职工以及为职工支付的现金		4,721,432.90	4,527,824.22
支付的各项税费		2,143,467.89	6,421,795.71
支付其他与经营活动有关的现金		417,353.86	329,399.40
经营活动现金流出小计		58,223,340.61	57,638,788.08
经营活动产生的现金流量净额		-13,624,992.82	-9,565,701.53
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			103,500,000.00
取得投资收益收到的现金			449,857.53
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金		2,000,000.00	
投资活动现金流入小计		2,000,000.00	103,949,857.53
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,872,280.00	3,113,826.35
投资支付的现金			157,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-
支付其他与投资活动有关的现金		7,000,000.00	-
投资活动现金流出小计		8,872,280.00	160,113,826.35
投资活动产生的现金流量净额		-6,872,280.00	-56,163,968.82
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		28,000,000.00	-
发行债券收到的现金		-	-
收到其他与筹资活动有关的现金			-
筹资活动现金流入小计		28,000,000.00	-
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,014,878.35	10,980,000.00
支付其他与筹资活动有关的现金			960,000.00
筹资活动现金流出小计		1,014,878.35	11,940,000.00
筹资活动产生的现金流量净额		26,985,121.65	-11,940,000.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		6,487,848.83	-77,669,670.35
加：期初现金及现金等价物余额		5,861,003.41	106,423,776.66
六、期末现金及现金等价物余额		12,348,852.24	28,754,106.31

法定代表人：乔相鸣

主管会计工作负责人：朱俊芳

会计机构负责人：李莹

第八节 财务报表附注

一、 附注事项

(一) 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	(二).1
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
3. 是否存在前期差错更正	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
5. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
6. 合并财务报表的合并范围内是否包含私募基金管理人	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
7. 是否存在需要根据规定披露分部报告的信息	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
8. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
9. 上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
10. 重大的长期资产是否转让或者出售	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
11. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
12. 是否存在重大的研究和开发支出	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
13. 是否存在重大的资产减值损失	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
14. 是否存在预计负债	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

(二) 附注事项详情

1、 会计政策变更

据财政部 2017 年发布的《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》《企业会计准则第 23 号—金融资产转移》《企业会计准则第 24 号—套期会计》《企业会计准则第 37 号—金融工具列报》等 4 项新金融工具准则的相关要求，公司于 2019 年 1 月 1 日起执行上述新金融工具准则，依据上述新金融工具 准则的规定对相关会计政策进行变更。根据新金融工具准则中衔接规定相关要求，公司对上年同期比较报表不进行追溯调整。

财务报表按照财政部 2019 年 1 月 18 日发布的《关于修订印发 2018 年度合并财务报表格式的通知》；财政部于 2019 年 4 月 30 日发布了《关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2019〕6 号），对一般企业财务报表格式进行了修订。本公司根据以上要求编制了母公司财务报表及合并财务报表。

二、 报表项目注释

兰考瑞华环保电力股份有限公司
2019 年 1-6 月财务报表附注
(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

1、兰考瑞华环保电力股份有限公司（以下简称“公司”或者“本公司”）系由兰考瑞华环保电力有限公司于 2015 年 8 月 12 日整体变更设立的股份有限公司。兰考瑞华环保电力有限公司前身为兰考瑞华生物质发电有限公司,于 2008 年 9 月 4 日在兰考县工商行政管理局注册成立。取得的统一社会信用代码号为 91410225679492805R, 法定代表人: 乔相鸣, 注册资本 10,980.00 万元; 注册地址为兰考县华梁路 031 号。

2、本公司所属行业

本公司及各子公司主要从事电力、热力生产和供应。

3、公司经营范围

清洁能源电力开发、生产和销售; 生物质发电; 热力生产、供应; 生物质燃料生产、销售; 环保设备销售; 电力生产技术咨询。

本财务报表业经本公司董事会于 2019 年 8 月 22 日决议批准报出。

本公司 2019 年 1-6 月纳入合并范围的子公司共 1 户, 详见本附注八“在其他主体中的权益”。

二、财务报表的编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础, 根据实际发生的交易和事项, 按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》(财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订)、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 42 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”), 并参照中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》(2014 年修订)的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定, 本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外, 本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值, 则按照相关规定计提相应的减值准备。

三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求, 真实、完整地反映了本公司 2019 年 6 月 30 日合并及公司的财务状况及 2019 年 1-6 月合并及公司的经营成果和现金流量等有关信息。此外, 本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》有关财务报

表及其附注的披露要求。

四、重要会计政策和会计估计

本公司及各子公司从事电力、热力生产和供应。本公司及各子公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四、25“收入”各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、31“重大会计判断和估计”。

1、会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自1月1日起至12月31日止。

2、营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以12个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

3、记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

4、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

(1) 同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

(2) 非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制

权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、5（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、13“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

5、合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

（2）合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司及吸收合并下的被合并方，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、13“长期股权投资”或本附注四、9“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、13、（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

6、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、13（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

7、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

8、外币业务折算

(1) 外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

(2) 对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；②可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

9、金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

(1) 金融资产的分类、确认和计量

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：以摊余成本计量的金融资产；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

①以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本公司对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

此外，本公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

(2) 金融负债的分类、确认和计量

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。

被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该负债由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

②其他金融负债

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

(3) 金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：① 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；② 该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③ 该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的

风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

（4）金融负债的终止确认

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债（或部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融负债的方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

金融负债（或其一部分）终止确认的，本公司将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

（5）金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

（6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服

务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

(7) 权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司不确认权益工具的公允价值变动。

本公司权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，作为利润分配处理。

10、金融资产减值

本公司需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对合同资产及部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

(1) 减值准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产（含合同资产等其他适用项目，下同）的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备/不选择简化处理方法，依据其信用风险自初始确认后是否已显著增加，而采用未来 12 月内或者整个存续期内预期信用损失金额为基础计量损失准备。

(2) 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本公司采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

(3) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

(4) 金融资产减值的会计处理方法

期末，本公司计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

(5) 各类金融资产信用损失的确定方法

① 应收票据

本公司对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险划分，应与“应收账款”组合划分相同

② 应收账款及合同资产

对于不含重大融资成分的应收款项和合同资产，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收款项、合同资产和租赁应收款，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款和合同资产外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
组合 1	纳入合并范围内的关联方
组合 2	除组合 1、单项金额重大且单独测试已发生减值及单项金额虽不重大但单独测试已发生减值的应收款项

③其他应收款

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
组合 1	纳入合并范围内的关联方
组合 2	除组合 1、单项金额重大且单独测试已发生减值及单项金额虽不重大但单独测试已发生减值的应收款项

④债权投资

债权投资主要核算以摊余成本计量的债券投资等。本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

⑤其他债权投资

其他债权投资主要核算以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债券投资等。本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

⑥长期应收款（包含重大融资成分的应收款项和租赁应收款除外）

本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量长期应收款减值损失。

11、存货

（1）存货的分类

存货主要包括原材料、周转材料等。

（2）存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按加权平均法计价；周转材料在领用时采用一次转销法摊入成本费用。

（3）存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

(4) 存货的盘存制度为永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

12、持有待售资产和处置组

本公司若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；本公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺；预计出售将在一年内完成。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，本公司不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；（2）可收回金额。

13、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其会计

政策详见附注四、9“金融工具”。

共同控制，是指本公司按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本公司对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

（1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为可供出售金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。原持有股权投资为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入当期损益。

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的

权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

（2）后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

① 成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

② 权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入

当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

③ 收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④ 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、5、（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债

相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

14、投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物等。

投资性房地产按成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本。其他后续支出，在发生时计入当期损益。

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20“长期资产减值”。

自用房地产或存货转换为投资性房地产或投资性房地产转换为自用房地产时，按转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，转换为采用成本模式计量的投资性房地产的，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值；转换为以公允价值模式计量的投资性房地产的，以转换日的公允价值作为转换后的入账价值。

当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后计入当期损益。

15、固定资产

(1) 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

(2) 各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20	3	4.85
机器设备	年限平均法	5-15	3	19.40-6.47
电子设备	年限平均法	5	3	19.40
运输设备	年限平均法	5	3	19.40

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

(3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20“长期资产减值”。

(4) 融资租入固定资产的认定依据及计价方法

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

(5) 其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能够可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

当固定资产处于处置状态或预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

本公司至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

16、在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状

态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20“长期资产减值”。

17、借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

符合资本化条件的资产指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

18、无形资产

(1) 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按

照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

(2) 研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

① 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

② 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

③ 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

④ 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

⑤ 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

(3) 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20“长期资产减值”。

19、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

20、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所

属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

21、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划包括设定提存计划及设定受益计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。本公司的设定受益计划，具体为除设定提存计划以外的离职后福利计划。本公司聘请独立精算师根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等作出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的归属期间。于资产负债表日，本公司将设定受益计划所产生的义务按现值列示，并将当期服务成本计入当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

22、预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本公司承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠

地计量。

在资产负债表日，考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

如果清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

（1）亏损合同

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同变成亏损合同，且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的，将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失（如有）的部分，确认为预计负债。

（2）重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。对于出售部分业务的重组义务，只有在本公司承诺出售部分业务（即签订了约束性出售协议时），才确认与重组相关的义务。

23、股份支付

（1）股份支付的会计处理方法

股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

① 以权益结算的股份支付

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用/在授予后立即可行权时，在授予日计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

在等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计入当期相关成本或费用，并相应调整资本公积。

用以换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量，按照其他方服务在取得日的公允价值计量，如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加股东权益。

② 以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负债；如须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取

得的服务计入成本或费用，相应增加负债。

在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

（2）修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应确认取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

（3）涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易，结算企业与接受服务企业中共一在本公司内，另一在本公司外的，在本公司合并财务报表中按照以下规定进行会计处理：

① 结算企业以其本身权益工具结算的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；除此之外，作为现金结算的股份支付处理。

结算企业是接受服务企业的投资者的，按照授予日权益工具的公允价值或应承担负债的公允价值确认为对接受服务企业的长期股权投资，同时确认资本公积（其他资本公积）或负债。

② 接受服务企业没有结算义务或授予本企业职工的是其本身权益工具的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；接受服务企业具有结算义务且授予本企业职工的并非其本身权益工具的，将该股份支付交易作为现金结算的股份支付处理。

本公司内各企业之间发生的股份支付交易，接受服务企业和结算企业不是同一企业的，在接受服务企业和结算企业各自的个别财务报表中对该股份支付交易的确认和计量，比照上述原则处理。

24、优先股、永续债等其他金融工具

（1）永续债和优先股等的区分

本公司发行的永续债和优先股等金融工具，同时符合以下条件的，作为权益工具：

① 该金融工具不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；

② 如将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具的，如该金融工具为非衍生工

具，则不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；如为衍生工具，则本公司只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产结算该金融工具。

除按上述条件可归类为权益工具的金融工具以外，本公司发行的其他金融工具应归类为金融负债。

本公司发行的金融工具为复合金融工具的，按照负债成分的公允价值确认为一项负债，按实际收到的金额扣除负债成分的公允价值后的金额，确认为“其他权益工具”。发行复合金融工具发生的交易费用，在负债成分和权益成分之间按照各自占总发行价款的比例进行分摊。

（2）永续债和优先股等的会计处理方法

归类为金融负债的永续债和优先股等金融工具，其相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，除符合资本化条件的借款费用（参见本附注四、17“借款费用”）以外，均计入当期损益。

归类为权益工具的永续债和优先股等金融工具，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，本公司作为权益的变动处理，相关交易费用亦从权益中扣减。本公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理。

本公司不确认权益工具的公允价值变动。

25、收入

（1）商品销售收入

在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给买方，既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售商品实施有效控制，收入的金额能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入企业，相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入的实现。

本公司生产的电力直接输送至国家电网，根据销售合同或协议的约定，每月月底根据输入国家电网的数量作为结算依据，收款或取得收款的权利时确认收入。

（2）提供劳务收入

在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按照完工百分比法确认提供的劳务收入。劳务交易的完工进度按已经发生的劳务成本占估计总成本的比例确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足：①收入的金额能够可靠地计量；②相关的经济利益很可能流入企业；③交易的完工程度能够可靠地确定；④交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

如果提供劳务交易的结果不能够可靠估计，则按已经发生并预计能够得到补偿的劳务成本金额确认提供的劳务收入，并将已发生的劳务成本作为当期费用。已经发生的劳务成本如预计不能得到补偿的，则不确认收入。

本公司与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时，如销售商品部分和提供劳务部分能够区分并单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分分别处理；如销售商品部分和提供劳务部分不能够区分，或虽能区分但不能够单独计量的，将该合同全部作为销售商品处理。

（3）建造合同收入

在建造合同的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按照完工百分比法确认合同收入和合同费用。合同完工进度按累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例确定。

建造合同的结果能够可靠估计是指同时满足：①合同总收入能够可靠地计量；②与合同相关的经济利益很可能流入企业；③实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量；④合同完工进度和为完成合同尚需发生的成本能够可靠地确定。

如建造合同的结果不能可靠地估计，但合同成本能够收回的，合同收入根据能够收回的实际合同成本予以确认，合同成本在其发生的当期确认为合同费用；合同成本不可能收回的，在发生时立即确认为合同费用，不确认合同收入。使建造合同的结果不能可靠估计的不确定因素不复存在的，按照完工百分比法确定与建造合同有关的收入和费用。

合同预计总成本超过合同总收入的，将预计损失确认为当期费用。

在建合同累计已发生的成本和累计已确认的毛利(亏损)与已结算的价款在资产负债表中以抵销后的净额列示。在建合同累计已发生的成本和累计已确认的毛利(亏损)之和超过已结算价款的部分作为存货列示；在建合同已结算的价款超过累计已发生的成本与累计已确认的毛利(亏损)之和的部分作为预收款项列示。

（4）使用费收入

根据有关合同或协议，按权责发生制确认收入。

（5）利息收入

按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定。

26、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应

收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

27、递延所得税资产/递延所得税负债

（1）当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后计算得出。

（2）递延所得税资产及递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应

纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

于资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

（3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

（4）所得税的抵销

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行时，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

28、租赁

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

（1）本公司作为承租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金支出在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益。初始直接费用计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

(2) 本公司作为出租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金收入在租赁期内的各个期间按直线法确认为当期损益。对金额较大的初始直接费用于发生时予以资本化，在整个租赁期间内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益；其他金额较小的初始直接费用于发生时计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

(3) 本公司作为承租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。此外，在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的初始直接费用也计入租入资产价值。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额分别长期负债和一年内到期的长期负债列示。

未确认融资费用在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资费用。或有租金于实际发生时计入当期损益。

(4) 本公司作为出租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。应收融资租赁款扣除未实现融资收益后的余额分别长期债权和一年内到期的长期债权列示。

未实现融资收益在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资收入。或有租金于实际发生时计入当期损益。

29、其他重要的会计政策和会计估计

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分且已被本公司处置或划分为持有待售类别的组成部分：①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关计划的一部分；③该组成部分是专为了转售而取得的子公司。

终止经营的会计处理方法参见本附注四、12“持有待售资产和处置组”相关描述。

30、重要会计政策、会计估计的变更

(1) 重要会计政策变更

根据财政部 2017 年发布的《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》、《企业会计准则第 23 号—金融资产转移》、《企业会计准则第 24 号—套期会计》、《企业会计准则第 37 号—金融工具列报》等 4 项新金融工具准则的相关要求，公司于 2019 年 1 月 1 日起执行上述新金融工具准则，依据上述新金融工具准则的规定对相关会计政策进行变更。

根据新金融工具准则中衔接规定相关要求，公司对上年同期比较报表不进行追溯调整。

财务报表按照财政部 2019 年 1 月 18 日发布的《关于修订印发 2018 年度合并财务报表格式的通知》；财政部于 2019 年 4 月 30 日发布了《关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会(2019)6 号），对一般企业财务报表格式进行了修订。公司根据以上要求编制了母公司财务报表及合并财务报表。

（2）会计估计变更

本公司无会计估计变更。

31、重大会计判断和估计

本公司无重要的会计判断和估计变更。

五、税项

1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按9%、13%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的5%计缴。
企业所得税	按应纳税所得额的25%计缴。
教育费附加	按实际缴纳的流转税的3%计缴。
地方教育附加	按实际缴纳的流转税的2%计缴。
环境保护税	每污染当量1.2元、3元、4.8元、6元

本公司发生增值税应税销售行为或者进口货物，2019 年 1-3 月期间的适用税率为 16%/10%。根据财政部 税务总局 海关总署公告 2019 年第 39 号的规定，自 2019 年 4 月 1 日起，原适用 16%税率的，税率调整为 13%；原适用 10%税率的，税率调整为 9%。公司销售电力，税率由 16%调整至 13%；公司销售热力，税率由 10%调整至 9%。

2、税收优惠及批文

（1）增值税税收优惠

根据财税[2015]78 号《财政部 国家税务总局关于印发〈资源综合利用产品和劳务增值税优惠目录〉的通知》，销售自产的资源综合利用产品享受增值税即征即退政策，退税比例 100%。公司符合享受优惠政策条件，以农作物秸秆及其他农林植物废弃物为燃料生产销售的电力、热力产品享受增值税即征即退优惠政策。

公司于 2015 年 9 月 15 日在河南省兰考县国家税务局进行备案登记，享受上述增值税即征即退优惠政策。

子公司山东兰生能源有限公司已于2018年1月28日在山东省菏泽市曹县国家税务局进行备案登记，享受上述增值税即征即退优惠政策。

(2) 企业所得税税收优惠

根据《企业所得税法》第 33 条、《企业所得税法实施条例》第 99 条、财税[2008]47 号之规定，公司符合享受优惠政策条件，综合利用资源生产产品取得的收入减按 90% 计入收入总额。

公司于 2016 年 4 月 28 日、2017 年 3 月 16 日在河南省兰考县国家税务局进行备案登记，享受上述减按 90% 计入收入总额计算应纳税所得额的优惠政策。

子公司山东兰生能源有限公司于 2017 年 3 月 17 日在山东省菏泽市曹县国家税务局进行备案登，享受上述减按 90% 计入收入总额计算应纳税所得额的优惠政策。

根据《国家税务总局关于发布修订后的〈企业所得税优惠政策事项办理办法〉的公告》（国家税务总局公告 2018 年第 23 号）规定，企业在年度纳税申报及享受优惠事项前无需再履行备案手续，故 2018 以后未办理备案手续。

六、合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“期初”指 2019 年 1 月 1 日，“期末”指 2019 年 6 月 30 日；“本期”指 2019 年 1-6 月，“上期”指 2018 年 1-6 月。

1、货币资金

项 目	期末余额	期初余额
库存现金	9,200.67	5,310.80
银行存款	12,717,053.32	10,745,411.17
其他货币资金		
合 计	12,726,253.99	10,750,721.97

注：截至 2019 年 6 月 30 日，本公司不存在质押、冻结等对变现有限制，或有潜在收回风险的款项。

2、应收账款

项 目	期末余额	期初余额
应收账款	72,179,648.61	28,666,048.16
合 计	72,179,648.61	28,666,048.16

注：截至 2019 年 6 月 30 日，本公司被质押的应收账款金额为 32,229,520.45 元。

(1) 应收账款分类披露

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准					

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	72,908,735.97	100.00	729,087.36	1.00	72,179,648.61
其中：账龄分析法	72,908,735.97	100.00	729,087.36	1.00	72,179,648.61
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合 计	72,908,735.97	100.00	729,087.36	1.00	72,179,648.61

(续)

类 别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	28,955,604.20	100.00	289,556.04	1.00	28,666,048.16
其中：账龄分析法	28,955,604.20	100.00	289,556.04	1.00	28,666,048.16
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合 计	28,955,604.20	100.00	289,556.04	1.00	28,666,048.16

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内			
其中：6 个月以内	72,908,735.97	729,087.36	1.00
6-12 个月			
1 年以内小计	72,908,735.97	729,087.36	1.00
合 计	72,908,735.97	729,087.36	1.00

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 439,531.32 元，本期收回或转回坏账准备金额 0.00 元。

(3) 本期无实际核销的应收账款情况。

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	与本公司关系	账面余额	年限	占应收账款期末余额的比例 (%)	已计提坏账准备
国网山东省电力公司菏泽供电公司	非关联方	35,559,471.45	6个月以内	48.77	355,594.71
国网河南省电力公司开封供电公司	非关联方	32,555,071.16	6个月以内	44.65	325,550.71
菏泽星源热力有限公司	非关联方	4,402,370.75	6个月以内	6.04	44,023.71
河南润华热力有限公司	非关联方	391,822.61	6个月以内	0.54	3,918.23
合计		72,908,735.97		100.00	729,087.36

3、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1年以内	633,721.83	99.02	43,638.47	87.48
1至2年	6,243.00	0.98		
2至3年			6,243.00	12.52
合计	639,964.83	100.00	49,881.47	100.00

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	账面余额	占预付款项期末余额的比例 (%)
济南联盛锅炉有限公司	247,500.00	38.67
江苏博奥环保集团有限公司	209,375.00	32.72
曹县德景绿化有限公司	48,535.00	7.58
菏泽捷豹机电设备有限公司	42,530.00	6.65
郑州弘毅天承知识产权代理有限公司	30,000.00	4.69
合计	577,940.00	90.31

4、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	480,727.25	255,642.98
合计	480,727.25	255,642.98

其他应收款

①其他应收款分类披露

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	501,819.32	100.00	21,092.07	4.20	480,727.25
其中：账龄分析法	501,819.32	100.00	21,092.07	4.20	480,727.25
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合 计	501,819.32	100.00	21,092.07	4.20	480,727.25

(续)

类 别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	265,265.03	100.00	9,622.05	3.63	255,642.98
其中：账龄分析法	265,265.03	100.00	9,622.05	3.63	255,642.98
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合 计	265,265.03	100.00	9,622.05	3.63	255,642.98

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账 龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内			
其中：6 个月以内	241,047.40	2,410.47	1.00
6-12 个月	225,111.92	11,255.60	5.00
1 年以内小计	466,159.32	13,666.07	2.93
1 至 2 年	30,260.00	3,026.00	10.00
3 至 4 年	2,000.00	1,000.00	50.00
5 年以上	3,400.00	3,400.00	100.00

账 龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
合 计	501,819.32	21,092.07	

②其他应收款按款项性质分类披露

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
往来款	28,260.00	28,260.00
押金	7,400.00	7,400.00
备用金		
其他	466,159.32	229,605.03
合 计	501,819.32	265,265.03

③本期计提、收回或转回的其他应收款坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 11,470.02 元；本期收回或转回坏账准备金额 0.00 元。

④本期无实际核销的其他应收款。

⑤按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
胡雨	工伤	224,013.60	6 个月以内	44.64	2,240.14
		225,111.92	6-12 个月	44.86	11,255.60
天津盛博通商贸有限公司	往来款	28,260.00	1-2 年	5.63	2,826.00
河南厚泽人力资源有限公司	其他	17,033.8	6 个月以内	3.39	170.34
兰考县东闸口氧气乙炔站	押金	2,000.00	3-4 年	0.40	1,000.00
		2,500.00	5 年以上	0.50	2,500.00
菏泽市永昌液化气有限公司	押金	2,000.00	1-2 年	0.40	200.00
合 计		500,919.32		99.82	20,192.07

5、存货

存货分类

项 目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	14,807,961.72		14,807,961.72
合 计	14,807,961.72		14,807,961.72

(续)

项 目	期初余额
-----	------

	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	11,489,386.60		11,489,386.60
合 计	11,489,386.60		11,489,386.60

6、其他流动资产

项 目	期末余额	期初余额
财产保险费	98,328.65	115,611.49
待抵扣进项税		78,308.45
预缴所得税		930,016.5
合 计	98,328.65	1,123,936.44

7、固定资产

项 目	期末余额	期初余额
固定资产	266,684,307.18	275,579,712.14
固定资产清理		
合 计	266,684,307.18	275,579,712.14

注：截至 2019 年 6 月 30 日，本公司被抵押的固定资产金额为 49,789,397.88 元。

固定资产

①固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合 计
一、账面原值					
1、期初余额	163,430,457.73	185,203,948.45	245,595.00	2,368,029.10	351,248,030.28
2、本期增加金额	1,387,362.94	2,847,381.09		145,626.26	4,380,370.29
（1）购置	1,387,362.94	577,586.20		145,626.26	2,110,575.40
（2）在建工程转入		2,269,794.89			2,269,794.89
（3）企业合并增加					
（4）原值调整					
3、本期减少金额		1,544,219.39			1,544,219.39
（1）处置或报废		1,544,219.39			1,544,219.39
4、期末余额	164,817,820.67	186,507,110.15	245,595.00	2,513,655.36	354,084,181.18
二、累计折旧					
1、期初余额	28,367,914.44	46,011,558.02	238,227.15	1,050,618.53	75,668,318.14
2、本期增加金额	4,667,586.16	7,660,515.32		137,686.63	12,465,788.11
（1）计提	4,667,586.16	7,660,515.32		137,686.63	12,465,788.11
（2）企业合并增加					

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合 计
3、本期减少金额		734,232.25			734,232.25
(1) 处置或报废		734,232.25			734,232.25
4、期末余额	33,035,500.60	52,937,841.09	238,227.15	1,188,305.16	87,399,874.00
三、减值准备					
1、期初余额					
2、本期增加金额					
(1) 计提					
3、本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4、期末余额					
四、账面价值					
1、期末账面价值	131,782,320.07	133,569,269.06	7,367.85	1,325,350.20	266,684,307.18
2、期初账面价值	135,062,543.29	139,192,390.43	7,367.85	1,317,410.57	275,579,712.14

②本期无暂时闲置的固定资产。

③本期无通过融资租赁租入的固定资产。

④本期无通过经营租赁租出的固定资产。

⑤本期无未办妥产权证书的固定资产。

8、在建工程

项 目	期末余额	期初余额
在建工程	84,905.66	91,888.42
工程物资		
合 计	84,905.66	91,888.42

①在建工程情况

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
集中供暖项目	84,905.66		84,905.66	84,905.66		84,905.66
储气罐更换				6,982.76		6,982.76
合 计	84,905.66		84,905.66	91,888.42		91,888.42

②重要在建工程项目本年变动情况

项目名称	预算数	年初余额	本年增加金额	本年转入固定资产金额	本年其他减少金额	年末余额
1#炉给料机	782,000.00		674,137.93	674,137.93		

项目名称	预算数	年初余额	本年增加 金额	本年转入固定 资产金额	本年其他减 少金额	年末余额
1#、2#省煤器	1,500,000.00		1,336,625.42	1,336,625.42		
合计	2,282,000.00		2,010,763.35	2,010,763.35		

(续)

工程名称	工程累计投 入占预算比 例 (%)	工程 进度 (%)	利息资本化 累计金额	其中：本年利 息资本化金额	本年利息资 本化率 (%)	资金来源
1#炉给料机	86.21	100.00				自筹
1#、2#省煤器	89.11	100.00				自筹

9、无形资产

(1) 无形资产情况

项 目	土地使用权	软 件	合 计
一、账面原值			
1、期初余额	27,853,230.25		27,853,230.25
2、本期增加金额		193,396.18	193,396.18
(1) 购置		193,396.18	193,396.18
(1) 企业合并增加			
3、本期减少金额			
(1) 处置或报废			
4、期末余额	27,853,230.25	193,396.18	28,046,626.43
二、累计摊销			
1、期初余额	1,959,715.25		1,959,715.25
2、本期增加金额	305,936.34	4834.89	310,771.23
(1) 计提	305,936.34	4834.89	310,771.23
(2) 企业合并增加			
3、本期减少金额			
(1) 处置或报废			
4、期末余额	2,265,651.59	4834.89	2,270,486.48
三、减值准备			
1、期初余额			
2、本期增加金额			
(1) 计提			
3、本期减少金额			

(1) 处置或报废			
4、期末余额			
四、账面价值			
1、期末账面价值	25,587,578.66	188,561.29	25,776,139.95
2、期初账面价值	25,893,515.00		25,893,515.00

(2) 本期无未办妥产权证书的土地使用权情况。

(3) 本期末被抵押的无形资产金额为 8,646,211.84。

10、商誉

被投资单位名称 或形成商誉的事项	年初 余额	本期增加	本期减少	期末余额
		企业合并形成的	处置	
山东兰生能源有限公司	17,890,418.44			17,890,418.44
合 计	17,890,418.44			17,890,418.44

11、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产明细

项 目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税资产	应纳税暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	750,179.43	187,544.86	299,178.09	74,794.52
递延收益	1,224,999.99	306,250.00	1,292,647.05	323,161.76
可抵扣亏损	21,098,149.07	5,274,537.27	21,662,576.95	5,415,644.24
合 计	23,073,328.49	5,768,332.12	23,254,402.09	5,813,600.52

(2) 未经抵销的递延所得税负债明细

项 目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
资产评估增值	6,950,371.84	1,737,592.96	6,989,468.56	1,747,367.14
合 计	6,950,371.84	1,737,592.96	6,989,468.56	1,747,367.14

12、其他非流动资产

项 目	期末余额	期初余额
预付工程款及设备款	245,000.00	1,137,427.08
合 计	245,000.00	1,137,427.08

13、短期借款

(1) 短期借款分类

项 目	期末余额	期初余额
-----	------	------

项 目	期末余额	期初余额
信用借款	18,000,000.00	18,000,000.00
抵押、质押、保证借款	28,000,000.00	
合 计	46,000,000.00	18,000,000.00

注：2018年12月27日本公司向上海浦东发展银行股份有限公司郑州分行借款1,800.00万元，此笔借款是河南致远泰丰投资集团有限公司委托上海浦东发展银行股份有限公司郑州分行向本公司发放的贷款，借款期限1年。

2019年02月22日，本公司以豫（2017）不动产权第0000586号、豫（2017）不动产权第0000588号、豫（2017）不动产权第0000590号、豫（2016）兰考县不动产权第0000027号工业房地产提供最高额抵押，电费收费权出质，乔相鸣、孙文娟提供保证，向中国农业银行股份有限公司兰考县支行借款人民币28,000,000.00元，借款期限1年。

（2）本期末无已逾期未偿还的短期借款情况。

14、应付账款

种 类	期末余额	期初余额
应付账款	8,912,984.31	8,703,290.40
合 计	8,912,984.31	8,703,290.40

应付账款

①应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
货款	8,912,984.31	8,703,290.40
合 计	8,912,984.31	8,703,290.40

②无账龄超过1年的重要应付账款

15、预收款项

（1）预收款项列示

项 目	期末余额	期初余额
热力款		497,420.00
合 计		497,420.00

（2）无账龄超过1年的重要预收款项

16、应付职工薪酬

（1）应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	1,695,022.39	7,579,482.85	8,104,991.29	1,169,513.95
二、离职后福利-设定提存计划		660,266.66	660,266.66	

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	1,695,022.39	8,239,749.51	8,765,257.95	1,169,513.95

(2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	1,672,388.89	6,819,104.35	7,346,066.80	1,145,426.44
2、职工福利费		82,718.30	79,407.30	3,311.00
3、社会保险费	20,887.12	327,807.20	329,664.19	19,030.13
其中：医疗保险费	17,762.40	250,293.00	251,264.08	16,791.32
工伤保险费		51,400.22	51,400.22	
生育保险费	3,124.72	26,113.98	26,999.89	2,238.81
4、住房公积金		348,103.00	348,103.00	
5、工会经费和职工教育经费	1,746.38	1,750.00	1,750.00	1,746.38
合计	1,695,022.39	7,579,482.85	8,104,991.29	1,169,513.95

(3) 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		630,809.65	630,809.65	
2、失业保险费		29,457.01	29,457.01	
合计		660,266.66	660,266.66	

17、应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	896,871.35	1,070,545.51
土地使用税	217,356.54	240,377.79
房产税	197,182.92	198,912.35
城市维护建设税	44,843.57	53,527.28
教育费附加	26,906.14	32,116.36
地方教育附加	17,937.43	21,410.92
个人所得税	5,877.59	6,364.32
企业所得税	0.03	
水资源税	51,091.60	77,546.80
环保税	279,822.92	299,083.02
印花税	4,741.88	5,065.40

项 目	期末余额	期初余额
水利建设基金	2,900.76	3,818.91
合 计	1,745,532.73	2,008,768.66

18、其他应付款

项 目	期末余额	期初余额
应付利息	69,716.67	16,250.00
应付股利		
其他应付款	19,698,048.59	20,404,624.82
合 计	19,767,765.26	20,420,874.82

(1) 应付利息

项 目	期末余额	期初余额
短期借款应付利息	69,716.67	16,250.00
合 计	69,716.67	16,250.00

(2) 其他应付款**①按款项性质列示**

项 目	期末余额	期初余额
工程及设备	1,493,522.79	2,779,036.04
借款	15,000,000.00	15,000,000.00
保证金	3,190,136.16	2,371,620.00
其他	14,389.64	253,968.78
合 计	19,698,048.59	20,404,624.82

②账龄超过 1 年的重要其他应付款

项 目	期末余额	未偿还或结转的原因
菏泽星源热力有限公司	2,000,000.00	保证金
山东天力节能环保工程有限公司	1,157,656.49	工程款未到偿还期
江苏博奥环保集团有限公司	153,935.00	设备款未到偿还期
江苏华尚环境工程有限公司	100,000.00	工程款未到偿还期
合 计	3,411,591.49	

19、递延收益

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	1,292,647.05		67,647.06	1,224,999.99	见注释
合 计	1,292,647.05		67,647.06	1,224,999.99	

其中，涉及政府补助的项目：

补助项目	期初余额	本期新增 补助金额	本期计入 营业外收 入金额	本期计入其 他收益金额	其他 变动	期末余额	与资产/收益 相关
排污费专项 资金补贴	725,000.00			50,000.00		675,000.00	与资产相关
农作物秸秆 综合利用试 点资金	567,647.05			17,647.06		549,999.99	与资产相关
合计	1,292,647.05			67,647.06		1,224,999.99	

注 1: 2015 年 4 月, 根据兰考县财政局下发《关于下达一般转移支付的通知》(兰财预指[2015]45 号), 兰考县财政局拨付公司补助款项 100.00 万元, 作为购买环保项目设备更新改造资金计入递延收益, 待设备投入使用后, 在其使用寿命内平均分配计入当期损益。2019 年 1-6 月结转 50,000.00 元至其他收益, 累计摊销 325,000.00 元。

注 2: 2015 年 4 月, 根据河南省财政厅下发的《关于下达财政支持农作物秸秆综合利用试点资金的通知》(豫财农[2014]309 号), 兰考县财政局拨付公司补助资金 70.00 万元, 作为农作物秸秆收储网点基础建设计入递延收益, 待资产投入使用后, 在其使用寿命内平均分配计入递延收益。2019 年 1-6 月结转 17,647.06 元至其他收益, 累计摊销 150,000.01 元。

20、股本

项目	期初余额	本期增减变动 (+、-)					期末余额
		发行 新股	送股	公积金 转股	其他	小计	
股份总数	109,800,000.00						109,800,000.00

21、资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	170,757,047.56			170,757,047.56
其他资本公积				
合计	170,757,047.56			170,757,047.56

22、盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	5,466,652.85			5,466,652.85
任意盈余公积				
合计	5,466,652.85			5,466,652.85

23、未分配利润

项 目	本期金额	上期金额
调整前上年末未分配利润	38,353,088.35	39,320,941.45
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	38,353,088.35	39,320,941.45
加：本期归属于母公司股东的净利润	12,446,810.44	10,110,525.83
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		10,980,000.00
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	50,799,898.79	38,451,467.28

24、营业收入和营业成本

（1）营业收入及营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	125,062,130.23	109,149,163.86	58,966,391.02	50,526,711.20
其他业务	80,033.02		11,258.19	
合 计	125,142,163.25	109,149,163.86	58,977,649.21	50,526,711.20

（2）主要业务（分品种）

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
电力	101,996,660.29	92,751,048.27	58,966,391.02	50,526,711.20
热力	23,065,469.94	16,398,115.59		
合 计	125,062,130.23	109,149,163.86	58,966,391.02	50,526,711.20

（3）报告期主要客户的主营业务收入情况

客 户	主营业务收入	占同期主营业务收入的比 例（%）
国网河南省电力公司开封供电公司	52,125,942.75	41.68
国网山东省电力公司菏泽供电公司	49,870,717.54	39.88
菏泽星源热力有限公司	17,846,462.97	14.27
河南润华热力有限公司	5,219,006.97	4.17
合 计	125,062,130.23	100.00

25、税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
土地使用税	484,713.08	250,543.08
环保税	405,997.93	482,749.67
房产税	394,365.84	175,360.74
城市维护建设税	279,683.49	159,842.61
教育费附加	167,810.11	95,905.57
水资源税	137,610.40	34,116.20
地方教育附加	111,873.39	63,937.06
印花税	116,448.98	1,779.90
水利建设费	18,006.13	
车船使用税	900.00	600.00
合 计	2,117,409.35	1,264,834.83

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

26、管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,758,605.85	1,049,744.41
折旧费	836,943.76	457,406.84
中介机构	398,810.68	
绿化费	477,496.67	
无形资产摊销	310,771.23	99,801.96
办公费	242,367.82	142,298.20
维修费	178,678.05	
业务招待费	96,692.52	15,243.16
保险费	92,041.60	76,469.38
租赁费	46,737.40	
差旅费	49,736.12	29,562.31
会务费	15,999.05	10,290.56
物料消耗	15,363.89	29,547.15
其他	99,026.75	47,396.38
合 计	4,619,271.39	1,957,760.35

27、财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息支出	1,551,838.17	

项 目	本期发生额	上期发生额
减：利息收入	72,566.09	315,534.92
手续费	9,683.95	9,671.00
合 计	1,488,956.03	-305,863.92

28、资产减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	451,001.34	249,954.75

29、其他收益

项 目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
与资产相关的政府补助	67,647.06	67,647.06	67,647.06
与收益相关的政府补助	5,755,979.07	3,623,079.71	
合 计	5,823,626.13	3,690,726.77	67,647.06

2018 年度政府补助明细如下：

补助项目	本期金额	与资产/收益相关
排污费用补助	50,000.00	与资产相关
秸秆费用补助	17,647.06	与资产相关
增值税即征即退退税款	5,755,979.07	收益相关
合 计	5,823,626.13	

30、投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益		1,425,361.46
购买理财产品取得的投资收益		424,393.90
合 计		1,849,755.36

31、营业外收入

项 目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
罚款收入	2,100.00		2,100.00
与企业日常活动无关的政府补助		230,000.00	
其他	1,004.67	37,332.55	1,004.67
合 计	3,104.67	267,332.55	3,104.67

计入当期损益的政府补助：

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产/收
------	-------	-------	-------

	计入营业外 收入	计入其他 收益	冲减成本 费用	计入营业外 收入	计入其 他收益	冲减成本 费用	益相关
企业发展基金				230,000.00			与收益相关
合 计				230,000.00			

32、营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损 益的金额
非流动资产毁损报废损失	660,787.42		660,787.42
对外捐赠支出		50,000.00	
合 计	660,787.42	50,000.00	660,787.42

33、所得税费用

(1) 所得税费用表

项 目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用		977,117.77
递延所得税费用	35,494.22	-45,576.92
合 计	35,494.22	931,540.85

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期发生额
利润总额	12,482,304.66
按法定/适用税率计算的所得税费用	3,120,576.17
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	-3,126,553.25
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	41,471.30
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化	
所得税费用	35,494.22

34、现金流量表项目

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
政府补助		230,000.00
利息收入	72,566.09	315,534.92

项 目	本期发生额	上期发生额
营业外收入	2,100.00	
往来款	333,380.23	17,506.66
合 计	408,046.32	563,041.58

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
管理费用	1,571,271.68	134,519.20
往来款	261,130.83	135,209.20
手续费	10,129.80	9,671.00
对外捐赠支出		50,000.00
其他	139,651.69	
合 计	1,982,184.00	329,399.40

(3) 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
中介机构服务费		960,000.00
合 计		960,000.00

35、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	12,446,810.44	10,110,525.83
加：资产减值准备	451,001.34	249,954.75
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	12,465,788.11	5,597,466.78
无形资产摊销	310,771.23	99,801.96
长期待摊费用摊销	-	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	-	
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	660,787.42	
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-	
财务费用（收益以“-”号填列）	1,551,838.17	
投资损失（收益以“-”号填列）	-	- 1,849,755.36
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	45,268.40	-45,576.92
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-9,774.18	

补充资料	本期发生额	上期发生额
存货的减少（增加以“-”号填列）	-3,318,575.12	3,692,076.50
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-43,754,161.01	-25,065,821.85
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-1,616,470.28	-2,354,373.22
其他	-	
经营活动产生的现金流量净额	-20,766,715.48	-9,565,701.53
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：	-	
债务转为资本	-	
一年内到期的可转换公司债券	-	
融资租入固定资产	-	
3、现金及现金等价物净变动情况：	-	
现金的期末余额	12,726,253.99	28,754,106.31
减：现金的期初余额	10,750,721.97	106,423,776.66
加：现金等价物的期末余额	-	
减：现金等价物的期初余额	-	
现金及现金等价物净增加额	1,975,532.02	-77,669,670.35

(2) 现金及现金等价物的构成

项 目	期末余额	期初余额
一、现金	12,726,253.99	10,750,721.97
其中：库存现金	9,200.67	5,310.80
可随时用于支付的银行存款	12,717,053.32	10,745,411.17
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、年末现金及现金等价物余额	12,726,253.99	10,750,721.97
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

注：现金和现金等价物不含母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物。

36、所有权或使用权受限制的资产

项 目	期末账面价值	受限原因
应收账款	32,229,520.45	为公司在中国农业银行股份有限公司兰考县支行的 2800 万元流动资金借款提供质押担保

项 目	期末账面价值	受限原因
固定资产	49,789,397.88	为公司在中国农业银行股份有限公司兰考县支行的 2800 万元流动资金借款提供抵押担保
无形资产	8,646,211.84	为公司在中国农业银行股份有限公司兰考县支行的 2800 万元流动资金借款提供抵押担保
合 计	90,665,130.17	

注：2019 年 02 月 22 日，本公司以豫（2017）不动产权第 0000586 号、豫（2017）不动产权第 0000588 号、豫（2017）不动产权第 0000590 号、豫（2016）兰考县不动产权第 0000027 号工业房地产提供最高额抵押，电费收费权出质，乔相鸣、孙文娟提供保证，向中国农业银行股份有限公司兰考县支行借款人民币 28,000,000.00 元。

37、政府补助

政府补助基本情况

种 类	金 额	列报项目	计入当期损益的金额
排污设施费用补助	50,000.00	其他收益	50,000.00
秸秆设施费用补助	17,647.06	其他收益	17,647.06
增值税即征即退退税款	5,755,979.07	其他收益	5,755,979.07
合 计	5,823,626.13		5,823,626.13

七、合并范围的变更

报告期合并范围未发生变化。

八、在其他主体中的权益

1、企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
山东兰生能源有限公司	山东菏泽	山东省菏泽市曹县张辛庄村	电力、热力生产和供应业	100.00		转让

2、无重要的非全资子公司。

九、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括股权投资、借款、应收账款、应付账款，各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

（一）风险管理目标和政策

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

1、市场风险

（1）外汇风险

外汇风险指因汇率变动产生损失的风险。本公司承受外汇风险主要与美元有关。外汇风险对公司影响较小。

（2）利率风险—现金流量变动风险

本公司因利率变动引起金融工具现金流量变动的风险主要与银行存款、借款有关。

利率风险敏感性分析：

利率风险敏感性分析基于下述假设：

市场利率变化影响可变利率金融工具的利息收入或费用；

对于以公允价值计量的固定利率金融工具，市场利率变化仅仅影响其利息收入或费用；

对于指定为套期工具的衍生金融工具，市场利率变化影响其公允价值，并且所有利率套期预计都是高度有效的；

以资产负债表日市场利率采用现金流量折现法计算衍生金融工具及其他金融资产和负债的公允价值变化。

在上述假设的基础上，在其他变量不变的情况下，利率可能发生的合理变动对当期损益和股东权益的税前影响较小。

（3）其他价格风险

无

2、信用风险

2019年6月30日，可能引起本公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本公司金融资产产生的损失以及本公司承担的财务担保，具体包括：

为降低信用风险，本公司专项确定信用额度、进行信用审批，并执行其他监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外，本公司于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此，本公司管理层认为本公司所承担的信用风险已经大为降低。

本公司的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

3、流动风险

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，

以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。

（二）金融资产转移

- 1、公司无已转移但未整体终止确认的金融资产。
- 2、公司无已整体终止确认但本公司继续涉入已转移金融资产。

（三）金融资产与金融负债的抵销

本公司无金融资产与金融负债的抵销情况。

十、关联方及关联交易

1、本公司的实际控制人情况

本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例 (%)	母公司对本公司的表决权比例 (%)
河南致远泰丰投资集团有限公司	河南郑州	投资管理	3,000.00 万元	51.91	51.91

本公司实际控制人为乔相鸣、孙文娟夫妇。

2、本公司的子公司情况

详见附注八、1、在子公司中的权益。

3、本公司的合营和联营企业情况

本公司无合营企业及联营企业。

4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
河南九龙水电集团有限公司	河南省水利水电实业有限公司持有其 100.00% 出资
郑州光华大酒店有限公司	河南九龙水电集团有限公司持有其 60.00% 的出资
李斌国	本公司总经理；本公司董事；本公司控股股东董事
崔晓明	本公司董事；本公司控股股东董事
胡斌	本公司董事
王志杰	本公司董事
宋霞	本公司独立董事
李涤凡	本公司独立董事
赵平安	本公司独立董事
邓晖	本公司监事会主席；本公司控股股东董事
王星	本公司监事；本公司控股股东监事

程江涛	本公司职工代表监事
顾凯	本公司副总经理
李福洲	本公司副总经理
朱俊芳	本公司财务总监

5、关联方交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
郑州光华大酒店有限公司	住宿、会务及餐饮服务	144,576.14	13,099.00
郑州光华大酒店有限公司	利息费用	483,493.15	
河南致远泰丰投资集团有限公司	利息费用	588,250.00	

注：郑州光华大酒店有限公司利息费用为本公司子公司山东兰生能源有限公司 2019 年 1 月 1 日至 2019 年 6 月 30 日期间利息。山东兰生能源有限公司 2018 年 12 月 14 日之前为本公司的联营企业，2018 年 12 月 14 日变更为公司全资子公司。

河南致远泰丰投资集团有限公司利息费用为河南致远泰丰投资集团有限公司委托上海浦东发展银行股份有限公司郑州分行向本公司提供贷款 1,800 万元，2019 年 1 月 1 日至 2019 年 6 月 30 日期间产生利息，利息费用本公司通过应付上海浦东发展银行股份有限公司郑州分行利息费用体现。

(2) 关键管理人员报酬

项 目	本期发生额（万元）	上年发生额（万元）
关键管理人员报酬	42.75	46.54

(3) 关联担保情况

本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
河南九龙水电集团有限公司	2,000,000.00	2018-4-10	2020-4-9	否
河南九龙水电集团有限公司	5,000,000.00	2018-5-9	2020-5-8	否
河南九龙水电集团有限公司	3,000,000.00	2018-6-8	2020-6-7	否
河南九龙水电集团有限公司	3,000,000.00	2018-7-11	2020-7-10	否
河南九龙水电集团有限公司	2,000,000.00	2018-8-14	2020-8-13	否
乔相鸣、孙文娟	28,000,000.00	2019-2-22	2022-2-21	否
合 计	43,000,000.00			

(4) 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说 明
拆入：				
郑州光华大酒店有限公司	2,000,000.00	2018-4-10	2020-4-9	年利息 6.50%
郑州光华大酒店有限公司	5,000,000.00	2018-5-9	2020-5-8	年利息 6.50%
郑州光华大酒店有限公司	3,000,000.00	2018-6-8	2020-6-7	年利息 6.50%
郑州光华大酒店有限公司	3,000,000.00	2018-7-11	2020-7-10	年利息 6.50%
郑州光华大酒店有限公司	2,000,000.00	2018-8-14	2020-8-13	年利息 6.50%
河南致远泰丰投资集团有限公司	18,000,000.00	2018-12-27	2019-12-26	年利息 6.50%
合 计	33,000,000.00			

注：关联方郑州光华大酒店有限公司资金拆借给本公司子公司山东兰生能源有限公司款项。山东兰生能源有限公司 2018 年 12 月 14 日之前为本公司的联营企业，2018 年 12 月 14 日变更为公司全资子公司。

关联方河南致远泰丰投资集团有限公司委托上海浦东发展银行股份有限公司郑州分行向本公司提供贷款。

6、关联方应收应付款项

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
其他应付款	郑州光华大酒店有限公司	15,000,000.00	15,000,000.00
合 计		15,000,000.00	15,000,000.00

7、关联方承诺

截至 2019 年 6 月 30 日止，本公司不存在应披露未披露的重大承诺事项。

十一、股份支付

本报告期内公司未发生股份支付事项。

十二、承诺及或有事项

截至 2019 年 6 月 30 日，本公司无需要披露其他的重大承诺、或有事项。

十三、资产负债表日后事项

1、2019 年 7 月 2 日公司第二届董事会第八次会议审议通过《关于聘任公司董事会秘书、副总经理的议案》，根据《公司法》和《公司章程》等有关规定，经公司董事长提名，聘任杨曙亮先生为公司董事会秘书、公司副总经理，任职期限至第二届董事会期满之日止，自本次董事会决议通过之日起生效。

2、2019 年 8 月 15 日公司 2019 年第二次临时股东大会，审议通过了《关于<兰考瑞

华环保电力股份有限公司 2019 年第一次股票发行方案>的议案》，具体股票发行内容详见《兰考瑞华环保电力股份有限公司 2019 年第一次股票发行方案》(公告编号：2019-017)。

十四、其他重要事项

截至 2019 年 6 月 30 日，本公司不存在应披露的其他重要事项。

十五、公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

项 目	期末余额	期初余额
应收账款	32,617,424.83	10,542,929.75
合 计	32,617,424.83	10,542,929.75

(1) 应收账款分类披露

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	32,946,893.77	100.00	329,468.94	1.00	32,617,424.83
其中：账龄分析法	32,946,893.77	100.00	329,468.94	1.00	32,617,424.83
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合 计	32,946,893.77	100.00	329,468.94	1.00	32,617,424.83

(续)

类 别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	10,649,423.99	100.00	106,494.24	1.00	10,542,929.75
其中：账龄分析法	10,649,423.99	100.00	106,494.24	1.00	10,542,929.75

类 别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合 计	10,649,423.99	100.00	106,494.24	1.00	10,542,929.75

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内			
其中：6 个月以内	32,946,893.77	329,468.94	1.00
6-12 个月			
1 年以内小计	32,946,893.77	329,468.94	
合 计	32,946,893.77	329,468.94	

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 222,974.70 元；本期无收回或转回坏账准备金额 0.00 元。

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	与本公司关系	账面余额	年限	占应收账款期末余额的比例 (%)	已计提坏账准备
国网河南省电力公司开封供电公司	非关联方	32,555,071.16	6 个月内	98.81	325,550.71
河南润华热力有限公司	非关联方	391,822.61	6 个月内	1.19	3,918.23
合 计		32,946,893.77		100.00	329,468.94

2、其他应收款

项 目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	10,453,493.25	5,228,308.98
合 计	10,453,493.25	5,228,308.98

(1) 其他应收款分类披露

类 别	期末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值

	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	10,471,559.32	100.00	18,066.07	0.17	10,453,493.25
其中：账龄分析法	471,559.32	4.50	18,066.07	3.83	453,493.25
合并范围内的子公司	10,000,000.00	95.50			10,000,000.00
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合 计	10,471,559.32	100.00	18,066.07	0.17	10,453,493.25

(续)

类 别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	5,235,005.03	100.00	6,696.05	0.13	5,228,308.98
其中：账龄分析法	235,005.03	4.49	6,696.05	2.85	228,308.98
合并范围内的子公司	5,000,000.00	95.51			5,000,000.00
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合 计	5,235,005.03	100.00	6,696.05	0.13	5,228,308.98

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账 龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内			
其中：6 个月以内	241,047.40	2,410.47	1.00
6-12 个月	225,111.92	11,255.60	5.00
1 年之内小计	466,159.32	13,666.07	2.93
3 至 4 年	2,000.00	1,000.00	50.00
5 年以上	3,400.00	3,400.00	100.00
合 计	471,559.32	18,066.07	

(2) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
往来款	10,000,000.00	5,000,000.00
押金	5,400.00	5,400.00
备用金		
其他	466,159.32	229,605.03
合计	10,471,559.32	5,235,005.03

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 11,370.02 元；本期无收回或转回坏账准备金额 0.00 元。

(4) 本期无实际核销的其他应收款。

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
山东兰生能源有限公司	借款	7,000,000.00	6 个月以内	66.85	
	借款	3,000,000.00	6-12 个月	28.65	
胡雨	工伤	224,013.60	6 个月以内	2.14	2,240.14
		225,111.92	6-12 个月	2.15	11,255.60
河南厚泽人力资源有限公司	社保	17,033.80	6 个月以内	0.16	170.34
兰考县东闸口氧气乙炔站	押金	2,000.00	3-4 年	0.02	1,000.00
		2,500.00	5 年以上	0.02	2,500.00
中原油田点旺纯净水	押金	900.00	5 年以上	0.01	900.00
合计		10,471,559.32		100.00	18,066.07

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	175,476,810.22		175,476,810.22	175,476,810.22		175,476,810.22
合计	175,476,810.22		175,476,810.22	175,476,810.22		175,476,810.22

(2) 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
山东兰生能源有限公司	175,476,810.22			175,476,810.22		
合计	175,476,810.22			175,476,810.22		

4、营业收入、营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	57,344,949.72	50,336,841.65	58,966,391.02	50,526,711.20
其他业务	16,982.93		11,258.19	
合 计	57,361,932.65	50,336,841.65	58,977,649.21	50,526,711.20

5、投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益		1,425,361.46
购买理财产品取得的投资收益		424,393.90
合 计		1,849,755.36

十六、补充资料**1、本期非经常性损益明细表**

项 目	金额	说明
非流动性资产处置损益	-660,787.42	
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	67,647.06	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		

项 目	金 额	说 明
同一控制下企业合并产生的子公司年初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	3,104.67	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小 计	-590,035.69	
所得税影响额	-147,508.92	
少数股东权益影响额（税后）		
合 计	-442,526.77	

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

本公司对非经常性损益项目的确认依照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》（证监会公告[2008]43号）的规定执行。

2、对公司根据《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号—非经常性损益》定义界定的非经常性损益项目，以及把《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号—非经常性损益》中列举的非经常性损益项目界定为经常性损益的项目（包括计入当期损益的政府补助）的原因。（单位：元）

项 目	涉及金额	原 因
增值税退税	5,755,979.07	根据财税[2015]78号《财政部 国家税务总局关于印发〈资源综合利用产品和劳务增值税优惠目录〉的通知》，销售自产的资源综合利用产品享受增值税即征即退政策，退税比例 100%。公司符合享受优惠政策条件，以农作物秸秆及其他农林植物废弃物为燃料

生产销售的电力、热力产品享受增值税即征即退优惠政策。

3、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率 (%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	3.76	0.11	0.11
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	3.90	0.12	0.12

兰考瑞华环保电力股份有限公司
2019年8月26日